

نکات آموزشی در خصوص تکمیل و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ مالیاتی

سقف تبصره ماده ۱۰۰ سال

براساس قانون بودجه مبلغ ۲۱۶'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال تعیین شد. با توجه به اینکه معافیت ماده ۸۴ برای سال ۱۴۰۳ برابر با ۱'۴۴۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال بود، سقف تبصره ۱۰۰ به شرح زیر محاسبه می شود:

$$۱'۴۴۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۱۵۰ = ۲۱۶'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰$$

این سقف به این معناست که صاحبان مشاغلی که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در سال ۱۴۰۳ کمتر یا برابر با این مبلغ باشد، می توانند از مزایای این تبصره استفاده کنند و مالیات مشاغل خود را به صورت قطعی پرداخت کنند.

نحوه پرداخت مالیات تبصره ۱۰۰

پرداخت مالیات مقطوع تبصره ماده صد به صورت زیر انجام می شود:

- پرداخت یک جا: مودیان می توانند کل مبلغ مالیات مقطوع را تا پایان مهلت قانونی پایان خرداد (تمدید تا پایان شهریور) پرداخت کنند.
- تقسیط بدهی: در صورتی که مودی قادر به پرداخت یک جا نباشد، امکان تقسیط مالیات مطابق با دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ سال مورد نظر، براساس درصد و تعداد اقساط اعلام می شود.
- شرط استفاده از تسهیلات یادشده تسویه اقساط و بدهی سال گذشته می باشد

محاسبه سود مشمول مالیات:

مبلغ فروش کالا یا خدمات $\times$ ضریب سود فعالیت = سود مشمول مالیات

محاسبه ماخذ مالیاتی:

سود مشمول مالیات - معافیت سالانه صاحبان مشاغل = ماخذ مالیاتی

محاسبه مبلغ مالیات:

ماخذ مالیاتی $\times$ نرخ مالیات صاحبان مشاغل = مبلغ مالیات

عدم پذیرش مالیات مقطوع از سوی مودی

مالیات مقطوع تعیین شده برای مودیان قطعی بوده و امکان اعتراض برای آن وجود ندارد؛ اما در صورتی که مودی به مبلغ مالیات مقطوع خود معترض باشد، موظف هستند نسبت به تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا پایان مهلت اعلام شده اقدام نمایند. بدین ترتیب مالیات بر عملکرد او با بررسی درآمدها و هزینه ها و با اعمال نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م، محاسبه و مطالبه می شود.

نکات آموزشی در خصوص تکمیل و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ مالیاتی

کتمان درآمد در تکمیل فرم تبصره ماده ۱۰۰

به استناد دستورالعمل‌های سال‌های گذشته چنانچه با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوطه اسناد و مدارک مثبت‌های از مودیانی که مالیات آنها به صورت مقطوع تعیین و قطعی شده باشد به دست آید که موید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد، ۲ حالت برای مودی رخ می‌دهد:

- درآمد کتمان شده کمتر از حد نصاب استفاده از تبصره ۱۰۰ سال ۱۴۰۴ است
- مجموع درآمد کتمان شده مودی بیشتر از حدنصاب مقرر در دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ است

درآمد کتمان شده مودی کمتر از حدنصاب تبصره ماده ۱۰۰ است

در صورتی که درآمد مودی با احتساب مبلغ کتمان شده، کمتر از حد نصاب تبصره ۱۰۰ در سال ۱۴۰۴ بوده و مبلغ مابه‌التفاوت نیز بیش از ۱۵٪ باشد، مالیات مابه‌التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مابه‌التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۲ ق.م.م. نخواهد شد.

درآمد کتمان شده مودی بیشتر از حدنصاب تبصره ماده ۱۰۰ است

در صورتی که درآمد کتمان شده، بیش از حد نصابهای مذکور جهت استفاده از تبصره ۱۰۰ سال ۱۴۰۴ (مبالغ ۲۱۶،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ یا ۴۳۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) حسب مورد باشد مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده ۹۷ ق.م.م.، مشمول جرایم مالیاتی زیر خواهد شد:

- جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی
- عدم امکان استفاده از کلیه معافیتها و نرخ صفر از جمله معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م.

نکته: در صورتی که اشخاص حقیقی مشمول استفاده از تبصره ۱۰۰، اظهارنامه خود را در مهلت مقرر تکمیل و ارسال نمایند اما فرم تبصره ماده ۱۰۰ را قبل از پایان مهلت مقرر تکمیل و ثبت ننمایند، مشمول استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ نخواهد بود؛ مالیات این گونه مودیان بر اساس نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م. محاسبه و مطالبه خواهد شد.

نکات آموزشی در خصوص تکمیل و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ مالیاتی

سوالات متداول

۱. فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم چیست؟

در صورتی که ارزش خدمات مهندسی ارائه شده در یک سال مالی کمتر از میزان سقف تعیین شده باشد، مهندسین محترم می توانند مالیات خود را بدون ارائه اظهارنامه و اسناد حسابرسی، از طریق تکمیل فرم تبصره ۱۰۰ (از ۱۰ شهریور در پرونده مالیاتی) به صورت مقطوع پرداخت کنند.

۲. تبصره ۱۰۰ مناسب چه اشخاصی است؟

طبق این تبصره، کلیه مهندسین (حقیقی) که درآمد سالانه مربوط به پرونده مالیاتی (پروانه) آنها از سقف تعیین شده کمتر باشد، مشمول این قانون می شوند.

۳. معافیت تبصره ماده ۱۰۰ چیست؟

معافیت تبصره ۱۰۰ یعنی عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی و نگهداری اسناد و دفاتر مالیاتی.

۴. منظور از مقطوع بودن مبلغ مالیات تبصره ۱۰۰ چیست؟

مالیات کسب و کارها بر دو نوع مالیات مقطوع، مبلغی ثابت و غیرقابل تغییر که امکان اعتراض به آن وجود ندارد و مالیات غیرمقطوع، قابل بررسی و اعتراض است و امکان تجدیدنظر در آن وجود دارد، طبقه بندی می شود.

۵. چه افرادی مشمول تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم نمی شوند؟

افرادی که درآمد سالانه بالای حد نصاب دارند، شرکت ها و اشخاص حقوقی، صاحبان مشاغل با گردش مالی بالا، حرفه های پردرآمد مانند پزشکان و وکلا، افراد فاقد دستگاه پوز، مشمولین گزارش دهی های خاص مالیاتی و کسانی که قصد استفاده از معافیت های مالیاتی دیگر دارند، مشمول این تبصره نمی شوند.

ارادتمند

حسن فرهمندپور

خزانه دار سازمان نظام مهندسی استان مرکزی